

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.631

АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ДЕРИВАТИВАМИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ

канд. экон. наук, доц. Л.В. МАСЬКО; П.И. ПАНЬКОВ
(Полоцкий государственный университет)

Анализируются современное состояние и методические подходы аудита операций с деривативами. Представлены цель, задачи и информационное обеспечение аудита данных операций. Обосновывается модель предлагаемого пообъектного подхода сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности при проведении аудита операций с деривативами в организациях Республики Беларусь, которая позволит в полном объеме достоверно оценить их влияние на отчетность аудируемого лица, будет способствовать выражению достоверного мнения в аудиторском заключении.

Ключевые слова: аудит, деривативы, информационное обеспечение аудита, пообъектный подход.

Введение. Современные условия хозяйствования требуют от организаций использования доступных способов по уменьшению рисков до приемлемого уровня, и в этой связи аудит операций с деривативами представляет собой перспективное направление исследования, благодаря которому Аудит операций с деривативами предоставляет возможность достоверно оценить их влияние на отчетность аудируемого лица и риск ее существенного искажения. В результате положительное аудиторское заключение с другими необходимыми документами может иметь существенное значение при принятии решений как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Однако в Республике Беларусь рынок деривативов еще только формируется и его объемы пока не соответствуют потребностям инновационной экономики, а также отсутствуют методические подходы к осуществлению аудита операций с деривативами, в результате чего не представляется возможным в полном объеме достоверно оценить влияние на отчетность аудируемого лица таких операций.

Основная часть. Вопросы о сущности, классификации, функциях производных финансовых инструментов глубоко исследованы в трудах зарубежных ученых: А.Н. Буренина, Б.И. Алехина, А.И. Басова, Т.Б. Бердниковой, В.А. Галанова, Л.Ф. Ибрагимовой, А.Б. Фельдмана и других. Исходные положения современной теории о производных финансовых инструментах имеются в трудах Дж.М. Кейнса, Дж. Хикса, Н. Калдора, Ф. Блэка, Д. Гросса, У.Ф. Шарпа, М. Шолза, Дж. Кокса, М. Рубинштейна.

При исследовании сущности и стратегий применения деривативов для хеджирования Ф. Блэк, Д. Гросс, У.Ф. Шарп, М. Шолза, Д.Ф. Маршалл, В.К. Бансал акцентируют внимание на необходимости контроля операций с деривативами в организации, которая использует данные инструменты.

Аудит операций с деривативами исследуется в работах А.А. Харисовой, А.Е. Суглобовой, А.А. Супрович, С.В. Пономаревой, но, как отмечает С.В. Банк, «... методика аудита деривативов в экономической литературе фактически не представлена [1, с. 27].

Основу правового регулирования аудиторской деятельности Республики Беларусь составляет Закон «Об аудиторской деятельности», который определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Республики Беларусь, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности [2, с. 1].

Аудиторские организации, аудиторы-индивидуальные предприниматели проводят аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказывают иные аудиторские услуги, перечень и порядок оказания которых устанавливаются национальными правилами аудиторской деятельности [2, с. 16].

Национальные правила аудиторской деятельности – принятые Министерством финансов Республики Беларусь нормативные правовые акты Республики Беларусь – устанавливают требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные Законом «Об аудиторской деятельности» [2, с. 18].

Национальные стандарты аудита разрабатываются для учета особенностей конкретной экономики. Из-за необходимости крупных финансовых вложений на разработку национальных стандартов некоторые государства используют Международные стандарты аудита (далее – МСА) без их корректировки на национальные особенности. Ряд развитых государств принимают лишь к сведению международные стандарты, а применяют разработанные отечественные стандарты.

В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности – это аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности. В свою очередь, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности – степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователям делать достоверные выводы о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения аудируемых лиц и принимать обоснованные экономические решения, базирующиеся на этих выводах [2, с. 2].

С целью снижения риска существенного искажения отчетности, аудиторской организации необходимо осуществлять методику аудита, благодаря которой возможно получить достаточное количество доказательств для установления достоверности данных ...» [3, с. 39]. Цель аудита бухгалтерской отчетности заключается в выражении аудиторского мнения о достоверности данной отчетности. Если же обратиться непосредственно к операциям с производными финансовыми инструментами (деривативами), то цель аудита таких операций в организациях Республики Беларусь будет более конкретизирована: выразить аудиторское мнение о достоверности отчетности аудируемого лица по операциям с деривативами. Предлагаемая нами цель аудита операций с деривативами представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. – Цель аудита операций с деривативами в организациях Республики Беларусь

Источник: собственная разработка.

Цель аудита производных финансовых инструментов, как отмечает С.В. Банк, заключается в определении того, насколько утверждения руководства об этих инструментах, отраженные в составленной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах соответствуют применяемым концептуальным основам финансовой отчетности. При этом целью аудита не является предоставление гарантий о том, что управление рисками, связанными с деривативами, и система контроля за этими рисками, являются адекватными [1, с. 251].

Также необходимо отметить, что при аудите операций с деривативами требуется учитывать ряд особенностей, которые присущи именно этим инструментам. В частности, в Положении по международной практике аудита 1012 «Аудит производных финансовых инструментов» (где предоставляет практическое руководство по планированию и выполнению аудиторских процедур с целью подтверждения утверждений, на основе которых подготовлена финансовая отчетность, в отношении производных финансовых инструментов) выделяются специфические *свойства, которые увеличивают риски*, а именно [4, ст. 7]:

- незначительное или полное отсутствие оттоков/притоков денежных средств, необходимость в которых появляется с наступлением срока исполнения сделки;
- отсутствие минимального остатка и другой фиксированной выплаченной или полученной суммы;
- потенциальные риски или вознаграждения могут намного превысить в конечном итоге текущие расходы;

- стоимость активов или обязательств субъекта может превысить сумму, если таковая имеется, признанного в финансовой отчетности производного инструмента, особенно для субъектов, которые не должны отражать производные финансовые инструменты по справедливой рыночной стоимости в финансовой отчетности.

В соответствии с данными особенностями можно выделить *конкретные задачи по аудиту операций с деривативами*:

- изучение и оценка важности операций с деривативами для аудируемого лица на этапе планирования аудита;
- выявление открытых позиций по деривативам и проверка достоверности отражения информации по ним, а также оценка влияния открытых позиций на бухгалтерскую отчетность;
- проверка достоверности отчетной информации по закрытым позициям деривативов;
- оценка влияния операций с деривативами на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица.

В Республике Беларусь правила аудиторской деятельности базируются на МСА и группируются по той же структуре, но при этом не все Положения по международной практике аудита (ПМПА) нашли отражение в национальных стандартах. Например, ПМПА 1010 «Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности» представлен в национальном законодательстве как стандарт Правил аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности». Положения по международной практике аудита ПМПА 1012 «Аудит производных финансовых инструментов» и Международный отчет о практике аудита (МОПА) 1000 «Особенности аудита сложных финансовых инструментов» не были переработаны для разработки национальных правил аудита, как это было сделано с указанным выше ПМПА 1010. Необходимо оценить, насколько это будет необходимо, и охватывают ли действующие национальные правила аудиторской деятельности операции с деривативами. В этой связи можно выделить из действующих национальных правил аудиторской деятельности ряд вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской отчетности, которые будут, по нашему мнению, связаны с аудитом деривативов. Данный перечень приведен в таблице 1.

Таблица 1. – Вопросы, подлежащие проверке в ходе обязательного аудита и связанные с аудитом деривативов

Вопросы, подлежащие проверке в ходе обязательного аудита	Связь с аудитом деривативов
Внесение изменений в учредительные документы и соблюдение порядка их регистрации	Косвенная
Осуществляемые виды деятельности	Косвенная
Соответствие финансово-хозяйственной деятельности целям и задачам, определенным уставом предприятия	Косвенная
Занятие запрещенными и не предусмотренными уставом видами деятельности	Косвенная
Соблюдение учетной политики предприятия	Прямая
Правильность применения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению	Прямая
Правильность и обоснованность составления первичных бухгалтерских документов	Прямая
Правильность исчисления и своевременность перечисления налогов и неналоговых платежей, обоснованность применения льгот	Прямая
Соответствие данных аналитического учета данным синтетического учета	Прямая
Соответствие данных регистров бухгалтерского учета отчетным данным баланса и приложений к нему и их взаимоувязка	Прямая
Соблюдение порядка проведения инвентаризации и отражения результатов в учете	Прямая
Наличие в регистрах бухгалтерского учета записей, не подтвержденных первичными документами. Наличие не проведенных по регистрам документов, проводок с нестандартной корреспонденцией счетов	Прямая
Правильность отражения операций, проведенных по расчетным (валютным) счетам	Прямая
Правильность отражения операций по затратным счетам бухгалтерского учета, правильность определения себестоимости произведенной, отгруженной и реализованной продукции (работ, услуг). Правильность отражения операций на забалансовых счетах	Прямая
Правильность отражения в учете долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений	Прямая
Правильность формирования финансовых результатов и использования прибыли	Прямая

Источник: собственная разработка на основании [5, прил. 1].

Косвенная связь с аудитом операций с деривативами по вопросам о видах деятельности заключается в том, что операции с деривативами могут преобладать над текущими операциями и, таким образом, будут являться источником потенциальных высоких прибылей (за счет получения прибыли от краткосрочного изменения рыночных цен, ставок и т.д.) или убытков. Соответственно, есть возможность того, что основным видом деятельности по факту станет торговля деривативами, в том числе и без ведома руководства, а также неудачные действия на рынках деривативов могут провоцировать должностных лиц к сокрытию убытков.

Так как из-за отсутствия в Республике Беларусь четкой регламентации бухгалтерского учета деривативов, организациям необходимо самостоятельно его разработать и закрепить в учетной политике. Так, например, в национальных правилах аудиторской деятельности отражено следующее: «Аудиторской организации необходимо получить информацию об учетной политике аудируемого лица, а именно о следующих аспектах» [5, п. 13]:

- надлежащем выборе и применении учетной политики;
- адекватности отражения в учете сложных или необычных операций;
- применении принципов учетной политики при отражении хозяйственных операций, в отношении которых *существует неопределенность или неоднозначность в силу противоречивости нормативных требований или их отсутствия*;
- раскрытии существенной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе фактов, о которых аудиторской организации стало известно на данный момент.

Остальные вопросы (см. таблицу 1) очевидны для постановки в ходе аудита деривативов, так как при наличии операций с деривативами они позволяют сформировать аудиторское мнение о достоверности отражения информации об используемых организацией деривативах и связанных с ними фактов хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что национальные правила аудиторской деятельности охватывают вопросы, связанные с аудитом операций с деривативами. Кроме перечня обязательных вопросов, при непосредственном аудите бухгалтерской отчетности, аудитору необходимо ознакомиться с деятельностью аудируемого лица по ряду аспектов. В числе вопросов, которые аудиторская организация рассматривает в процессе ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой, обозначены вопросы, такие как «использование производных финансовых инструментов» и «учет необычных или сложных операций» [6, прил. 1, п. 2.3]. Но при этом отсутствует конкретизация по вопросам аудита деривативов, которая способствовала бы установлению достоверной оценки операций с данными инструментами.

Объектами аудита операций с деривативами, по нашему мнению, будут являться объекты бухгалтерского учета, а именно конкретные контракты, основу которых составляют базисные активы. Состав объектов аудита представлен на рисунке 2.

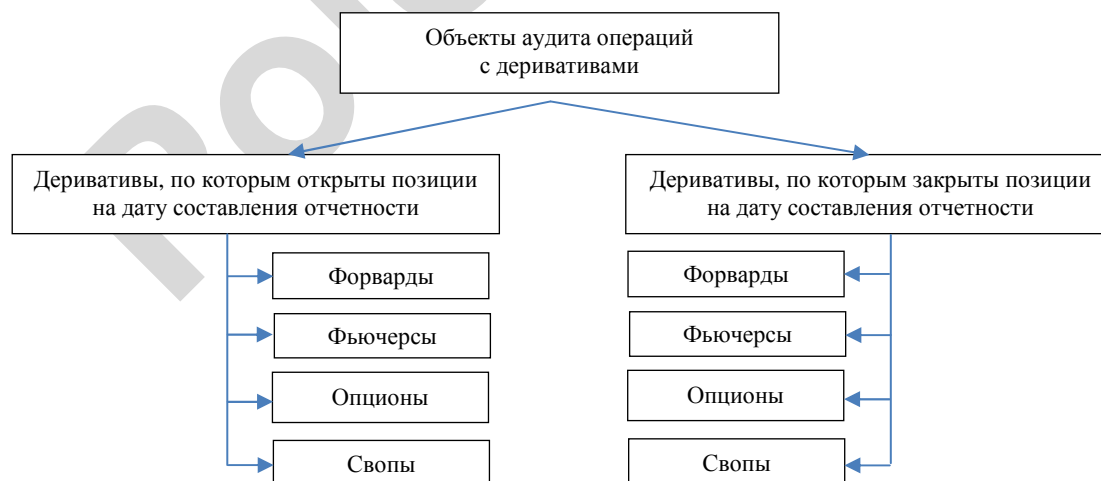


Рисунок 2. – Предлагаемые объекты аудита операций с деривативами

Источник: собственная разработка.

Следующим важным аспектом аудита операций с деривативами является информационное обеспечение. На рисунке 3 представлена предлагаемая схема информационного обеспечения аудита операций с деривативами.



Рисунок 3 – Предлагаемая схема информационного обеспечения аудита операций с деривативами

Источник: собственная разработка.

Важно отметить, что «... на формирование методики аудита организаций оказывают влияние подходы сегментирования бухгалтерской информации, которые определяют процедурные этапы проверки. В качестве таковых в литературных источниках представлены: пообъектный и (или) циклический. Внимание данным подходам в своих работах уделяют ученые: Н.В. Парушина и С.П. Суворова; Л.В. Гусарова; Р.Н. Сунгатуллина и Е.А. Клинова; И.Н. Богатая; А.Д. Шерemet и В.П. Суйц» [7, с. 65].

При пообъектном подходе выделяемые сегменты аудита совпадают с объектами бухгалтерского учета [8, с. 120].

По нашему мнению, при аудите операций с деривативами необходимо использовать пообъектный подход сегментирования бухгалтерской информации. Чтобы оценить, насколько данное предположение верно, необходимо изучить трактовки пообъектного подхода (таблица 2).

Таблица 2. – Трактовки пообъектного подхода к аудиту

Автор	Определение
Буката О.Р.	Если рассматривать сальдо счета как отдельный сегмент – это пообъектный подход. При таком подходе выделяемые сегменты аудита фактически совпадают с объектами бухгалтерского учета и хозяйственные операции тестируются с точки зрения обособленного получения доказательств в отношении отдельных счетов бухгалтерского учета. Это требует по окончании аудита проводить анализ взаимосвязей между проверенными счетами, что достаточно затратно с точки зрения аудита [9, с. 12].
Кочинев Ю.Ю.	При пообъектном подходе бухгалтерская документация распределяется (сегментируется) между участниками проверки в соответствии с Планом счетов: каждый сегмент состоит из одного или нескольких счетов бухгалтерского учета. При пообъектном подходе имеет место дублирование: например, аудитор, проверяющий обороты по счету 10, и аудитор, проверяющий обороты по счету 60, будут делать одну и ту же работу при проверке дебетовых оборотов счета 10, корреспондирующих с кредитовыми оборотами счета 60 [10, с. 243].
Парушина Н.В., Суворова С.П.	Пообъектный подход предполагает выделение сегментов стратегического аудита совпадающих с объектами бухгалтерского учета. При этом хозяйственные операции тестируются с точки зрения обособленного получения доказательств в отношении отдельных счетов бухгалтерского учета. Такой вариант организации аудиторской проверки нельзя признать рациональным, так как одни и те же финансово-хозяйственные, являющиеся содержанием деятельности экономического субъекта и обеспечивающие образование взаимосвязей, могут проверяться различными членами группы аудиторов неоднократно с точки зрения разных сегментов аудита [8, с. 122].

Окончание таблицы 2

Автор	Определение
Варламова Е.Н.	Пообъектный подход – это метод в аудите, основанный на сегментировании бухгалтерской информации путем выделения отдельных элементов учета, соответствующих отдельным разделам учета или статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение данного подхода предполагает, что аудиторская проверка каждой хозяйственной операции проводится путем сбора доказательств, подтверждающих соответствие установленным критериям отдельным счетам бухгалтерского учета без выявления взаимосвязи между ними [11, с. 107].
Подольский В.И.	Пообъектный подход получил наибольшее распространение в отечественной практике аудита. При данном подходе выделяемые сегменты аудита фактически совпадают с объектами бухгалтерского учета, а хозяйственные операции тестируются с точки зрения получения аудиторских доказательств в отношении отдельных счетов бухгалтерского учета. При пообъектном подходе разделы проверки выделяются в соответствии со структурой подлежащих исследованию объектов бухгалтерского учета – активов, обязательств, доходов, расходов, составляющих капитала. Несомненное достоинство пообъектного подхода – простота и понятность для членов рабочей группы. При использовании пообъектного подхода достаточно легко сформировать программу проверки, нет опасности игнорировать те объекты учета, которые непосредственно не отражаются в отчетности [12, с. 356].

Источник: собственная разработка на основании [8–12].

Целесообразность применения пообъектного подхода поддерживают А.Д. Шеремет и В.П. Суйц, отмечая, что проверку типовых многочисленных операций необходимо проводить по циклам хозяйственных операций, а разовых существенных операций – пообъектно [13, с. 346].

Операции с деривативами невозможно отнести к типовым и многочисленным, поэтому выбор пообъектного подхода сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности считаем обоснованным. Так как, «... опираясь на содержательное знание объекта исследования...» [14, с. 29], будет осуществлена последовательная совокупность контрольных действий, формирующая методику аудита, благодаря которой возможно получить достаточное количество доказательств. Важно отметить, что по исполненным контрактам потребуется обычная оценка достоверности отражения информации, а особенностью деривативов, которые будут исполнены после отчетной даты, является то, что здесь необходима дополнительная проверка того, насколько предоставленная отчетность информирует пользователя о реальном положении дел.

При этом, как отмечают Э.А. Аренс и Дж.К. Лообек: «... в некоторых случаях после аудита финансовой отчетности становится очевидным, что определенная информация, содержащаяся в этой отчетности, неверна (является существенной погрешностью, которая может ввести пользователей в заблуждение)...» [15, с. 501]. А так как открытые позиции по деривативам могут не переоцениваться на отчетную дату и представляться в отчетности как прибыльные, в то время как в реальности из-за неблагоприятного движения рыночных переменных (цены, ставки, курсы валют и т.д.) данные позиции будут являться источником будущих убытков, из этого следует, что фактически будет иметь место существенное искажение информации. Тогда «... аудитор обязан принять дополнительные меры, чтобы пользователи были осведомлены о выявленных ошибочных данных. Чаще всего аудитор сталкивается с ситуацией, когда финансовая отчетность была представлена таким образом, что существенная ошибка возникла из-за представления аудиторского заключения без оговорок...» [15, с. 501]. В результате «... желательнее всего, чтобы в подобных случаях аудитор предъявил клиенту требование немедленно пересмотреть финансовую отчетность и объяснил причину пересмотра...» [15, с. 501].

Во избежание таких ситуаций, собственно, и предлагается разделение открытых и закрытых позиций по деривативам.

Предлагаемая модель пообъектного подхода сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности при проведении аудита операций с деривативами представлена на рисунке 4.

Необходимо отметить, что предлагаемая модель пообъектного подхода сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности учитывает требования оценки деривативов по справедливой стоимости и их переоценке на отчетные даты, учет хеджирования, а также контракты с признаками деривативов.

Предлагаемый пообъектный подход сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности при проведении аудита, базирующийся на объектах аудита, с дальнейшей детализацией по виду актива, способу исполнения и цели приобретения, позволит достаточно полно охватить все существенные аспекты операций с деривативами. Считаем, что двумя дополнительными критериями при аудите операций с деривативами будут открытые и закрытые позиции, что является важным для установления исполненных и еще открытых контрактов.

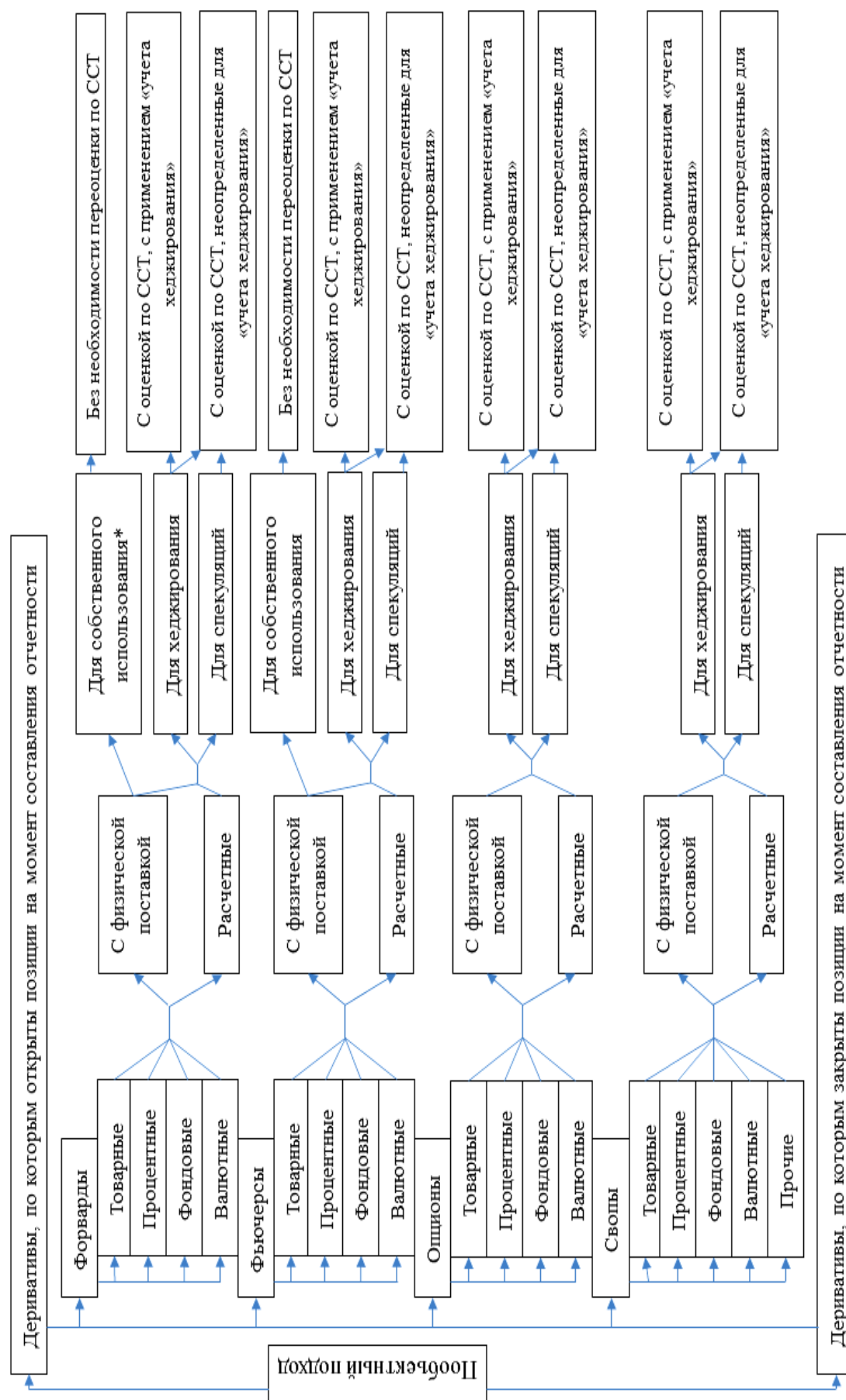


Рисунок 4. – Модель предлагаемого подхода сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности при проведении аудита операций с деривативами

Источник: собственная разработка.

Заключение. По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что предложенная цель аудита операций с деривативами с двумя дополнительными критериями, задачи, учитывающие специфические особенности деривативов, схема информационного обеспечения и модель пообъектного подхода сегментирования данных учета и бухгалтерской отчетности при проведении аудита будут способствовать повышению качества работы аудитора, достоверной оценке влияния операций с деривативами на отчетность аудируемого лица, выражению достоверного мнения в аудиторском заключении.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банк, С.В. Методология финансового учета, анализа и аудита операций с деривативами в период гармонизации и адаптации к международным стандартам : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / С.В. Банк. – Орел, 2008. – 304 с.
2. Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З : в ред. от 05.01.2015 № 231-З // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа http://www.minfin.gov.by/upload/audit/acts/zakon_120713_56.pdf. – Дата доступа: 14.01.2017.
3. Масько, Л.В. Развитие методик аудита операций с экологическими активами и обязательствами / Л.В. Масько // Бух. учет и анализ. – 2014. – № 1. – С. 39–47.
4. Положение о международной аудиторской практике 1012 «Аудит производных финансовых инструментов» // Информ. система Параграф [Электронный ресурс]. – Режим доступа http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30206907#pos. – Дата доступа: 25.02.2017.
5. Правила аудиторской деятельности «Планирование аудита» : утв. Пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 24.03.2008 № 41 / М-во финансов Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_040800_81_2.pdf. – Дата доступа: 14.01.2017.
6. Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности : правила аудиторской деятельности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29.12.2008 № 203 / М-во финансов Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_291208_203.pdf. – Дата доступа: 14.01.2017.
7. Масько, Л.В. Методики аудита операций с экологическими активами и обязательствами / Л.В. Масько // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 4. – С. 63–75.
8. Парушина, Н.В. Аудит : учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. – 2-изд., перераб. и доп. – М. : Форум: Инфра-М, 2013. – 288 с.
9. Буката, О.Р. Основы аудита : учеб. пособие / О.Р. Буката. – Павлодар : Кереку, 2011. – 100 с.
10. Кочинев, Ю.Ю. Аудит. Теория и практика / Ю.Ю. Кочинев. – 5-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2010. – 448 с.
11. Варламова, Е.Н. Сегментирование бухгалтерской информации: проблемы и пути решения / Е.Н. Варламова // Вестн. Финансового ун-та / Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – М., 2012. – № 4 (70). – С. 102–111.
12. Подольский, В.И. Аудит : учебник для вузов / В.И. Подольский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 583 с.
13. Шеремет, А.Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 448 с.
14. Папковская, П.Я. Методология научных исследований : курс лекций / П.Я. Папковская. – 3-е изд. – Минск : Информпресс, 2007. – 184 с.
15. Арене, А. Аудит : учебник / А. Арене, Дж. Лоббек ; пер. с англ. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 560 с.

Поступила 06.04.2017

THE AUDIT OF OPERATIONS WITH DERIVATIVES: CURRENT STATUS AND METHODOLOGICAL APPROACHES

L. MASKO, P. PANKOV

The modern state and methodological approaches to the audit of transactions with derivatives are described. The goal, objectives and information support are presented. The scheme of the audit of derivative transactions according to objective approach of segmenting the data of accounting and the accounting reporting is developed. That scheme will enable to assess the impact of transactions with derivative instruments on results of operations of the audited entity and their representation in financial statements in all significant aspects.

Keywords: audit, derivatives, information support of auditing, object-based approach.